

# Пояснення до форми самостійної сертифікації юридичної особи відповідно до Закону США про податкову звітність про закордонні рахунки та Єдиного стандарту звітування (FATCA/CRS) у банку Citi

**ПЕРЕД ПРОДОВЖЕННЯМ ВАЖЛИВО ПОВНІСТЮ ПРОЧИТАТИ ЦЮ СТОРІНКУ. ПРОСИМО ЗВАЖИТИ НА ТЕ, ЩО ЦІЄЮ ФОРМОЮ МОЖНА КОРИСТУВАТИСЯ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ЗАКОНУ FATCA АБО СТАНДАРТУ CRS (ЗАЛЕЖНО ВІД КОНКРЕТНИХ ОБСТАВИН) АБО І ДЛЯ ЦІЛЕЙ FATCA, І ДЛЯ ЦІЛЕЙ CRS.**

**Ви можете скористатися цією формою**, якщо ви є активною нефінансовою іноземною організацією (NFFE), такою ж організацією, акції якої обертаються на організованому ринку цінних паперів, або її філією, що має тільки депозитний рахунок за межами Сполучених Штатів, включаючи всі юрисдикції категорій звітності Model 1 і Model 2 та країни, що не уклали міждержавні угоди зі Сполученими Штатами. Визначення термінів наведені внизу цієї сторінки.

## Ви не можете користуватися цією формою

- якщо юридична особа є фіскально-прозорою, партнерством або іншою фіскально-прозорою організацією для цілей оподаткування у США;
- якщо відповідно до Закону FATCA ви маєте будь-який з наступних податкових статусів: активна нефінансова іноземна організація (NFFE), яка має банківський рахунок відповідального зберігання цінних паперів, пасивна нефінансова іноземна організація (NFFE), незалучена іноземна фінансова установа (FFI), що не має угоди з Податковою службою США, залучена іноземна фінансова установа (FFI), що має угоду з Податковою службою США, іноземна фінансова установа (FFI), що звітує за моделлю 1, або юридична особа США, або
- якщо банківський рахунок знаходиться в США.

**Якщо ви не маєте права заповнювати цю форму**, скористуйтеся наведеними нижче онлайн-інструментами, які допоможуть вам у заповненні необхідної податкової форми Податкової служби США та (або) документації за Стандартом CRS.

Закон FATCA: перейдіть за посиланням <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> та введіть реєстраційний код: <b>UD9\$5K</b>	Стандарт CRS: перейдіть за посиланням <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> та введіть реєстраційний код: <b>crs2484</b>
---	--

Визначення термінів	
NFFE	Нефінансова іноземна організація (суб'єкт господарювання) – це неамериканська юридична особа, яка не є фінансовою установою.
Активна NFFE	Юридична особа – це нефінансова іноземна організація, що є резидентом країни, яка має діючу міждержавну угоду з Сполученими Штатами, а також суб'єкт господарювання, який відповідає одному з наступних критеріїв: Менш ніж 50 відсотків валового доходу нефінансової іноземної організації за попередній календарний рік або інший відповідний звітний період є пасивним доходом, а менше 50 відсотків активів, якими володіла нефінансова іноземна організація протягом попереднього календарного року або іншого відповідного звітного періоду, є активами, які виробляють пасивний дохід або є його джерелом.
NFFE, акції якої обертаються на ринку цінних паперів, або дочірня компанія (філія) такої організації	Юридична особа – це неамериканська компанія, яка не є фінансовою установою, а також <ul style="list-style-type: none"> <li>• Акції такої компанії регулярно обертаються на одному або декількох організованих ринках цінних паперів або</li> <li>• Юридична особа є пов'язаною особою (тобто членом тієї ж поширеної дочірньої групи) юридичної особи, акції якої регулярно обертаються на організованому ринку цінних паперів.</li> </ul>
Пасивна NFFE	Юридична особа – це неамериканська компанія, яка не є фінансовою установою і не може вважатися активною нефінансовою іноземною організацією.
Іноземна фінансова установа (FFI)	Установа відповідального зберігання, депозитарна установа, інвестиційна компанія, спеціалізована страхова компанія, відповідна холдингова компанія або розрахункова компанія.
Незалучена іноземна фінансова установа (FFI)	Незалучена іноземна фінансова установа (FFI) – це іноземна фінансова установа, яка не має угоди з Податковою службою США, звітує за моделлю звітності Model 1 або Model 2, вважається установою, що додержується встановлених стандартів, або є власником-вигодонабувачем, звільненим від такого додержання.

Більш детальну інформацію можна знайти на веб-сторінці <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitiatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

# Форма для самостійної сертифікації юридичної особи відповідно до FATCA/CRS

**ДЛЯ ВИКОРИСТАННЯ АКТИВНОЮ НЕФІНАНСОВОЮ ІНОЗЕМНОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ, НЕФІНАНСОВОЮ ІНОЗЕМНОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ, АКЦІЇ ЯКОЇ ОБЕРТАЮТЬСЯ НА ОРГАНІЗОВАНОМУ РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ, АБО ДОЧІРНЬОЮ КОМПАНІЄЮ (ФІЛІЄЮ) ТАКОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ, ЩО МАЄ ТІЛЬКИ ДЕПОЗИТНИЙ РАХУНОК ЗА МЕЖАМИ СПОЛУЧЕНИХ ШТАТІВ**

**Для рахунків, відкритих у юрисдикціях категорій звітності Model 1 і Model 2 та країнах, що не уклали міждержавні угоди зі Сполученими Штатами**

Для виконання вимог податкової звітності, що встановлені органами державної влади (таких як вимоги Закону США про податкову звітність про закордонні рахунки (FATCA) та Єдиного стандарту звітування (CRS)), компанія Citi повинна отримувати певну інформацію про стан податкового резидента кожного власника рахунку та статус його податкової категорії. За певних обставин компанія Citi може бути зобов'язана ділитися цією інформацією з відповідними податковими органами.

Заповнюючи та підписуючи цю форму, ви самостійно завіряєте, що юридична особа є активною нефінансовою іноземною організацією (активна NFFE) з точки зору її доходу або активів, нефінансовою іноземною організацією, акції якої обертаються на організованому ринку цінних паперів, або її філією, що має тільки депозитний рахунок за межами Сполучених Штатів. Якщо вам потрібна допомога у визначенні статусу юридичної особи за Законом FATCA або під час заповнення цієї форми, зверніться до свого податкового або юридичного консультанта.

## Частина 1. Реквізити юридичної особи або організації

1. Назва юридичної особи або організації			
2. Країна установа або реєстрації			
3. Ідентифікаційний номер платника податків (ІНПП) в США (TIN) (або іноземний ІНПП, якщо немає американського TIN)			
4. Адреса постійного місця знаходження (не вказуйте поштову скриньку або адресу іншої особи (окрім зареєстрованої адреси)).			
5. Країна		6. Поштовий індекс	
7. Družovacia poštová adresa (ak sa líši od adresy uvedenej vyššie)			
8. Країна		9. Поштовий індекс	
10. Країна оподаткування та відповідний ідентифікаційний номер платника податків (ІНПП) або його еквівалент			

Будь ласка, заповніть наступну таблицю, зазначивши країну або країни, у яких власник рахунку є податковим резидентом (*тобто де юридична особа вважається резидентом країни для цілей оподаткування прибутків у цій країні*), і ІНПП власника рахунку (за його наявності) для кожної вказаної країни. Якщо власник рахунку є податковим резидентом у більш ніж трьох країнах, будь ласка, зазначте інші країни на окремому аркуші. Якщо власник рахунку не є резидентом будь-якої юрисдикції (*наприклад, оскільки він фінансово-прозорий*), скористуйтеся наведеними нижче онлайн-інструментами, які допоможуть вам у заповненні необхідної документації Податкової служби США та (або) Стандарту CRS.

У разі відсутності ІНПП вкажіть відповідну причину А, В або С, як визначено нижче:

Закон FATCA: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> і введіть реєстраційний код: <b>UD9\$5K</b>	Стандарт CRS: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> і введіть реєстраційний код: <b>crs2484</b>
--	---

**Причина А:** країна, у якій власник рахунку зобов'язаний сплачувати податки, не видає ІНПП своїм резидентам

**Причина В:** власник рахунку не може отримати ІНПП або його еквівалент (якщо вибрано цю причину, поясніть у таблиці нижче, чому власник рахунку не може отримати ІНПП)

**Причина С:** ІНПП не потрібний, оскільки юрисдикція, де власник рахунку є податковим резидентом і яка видала ІНПП, не вимагає від фінансової установи збирати та звітувати ІНПП

Країна податкового резидента	ІНПП	Якщо ІНПП відсутній, виберіть Причину А, В або С
1		<input type="checkbox"/> Причина А <input type="checkbox"/> Причина В <input type="checkbox"/> Причина С
2		<input type="checkbox"/> Причина А <input type="checkbox"/> Причина В <input type="checkbox"/> Причина С
3		<input type="checkbox"/> Причина А <input type="checkbox"/> Причина В <input type="checkbox"/> Причина С

# Форма для самостійної сертифікації юридичної особи відповідно до FATCA/CRS

Якщо вище ви вибрали Причину В, будь ласка, поясніть у наступних графах, чому власник рахунку не може отримати ІНПП.

1
2
3

## Частина 2А. Статус за Законом FATCA

Вкажіть статус вашої організації відповідно до Закону FATCA; для цього слід відмітити відповідний квадратик нижче.

Якщо юридична особа має будь-який статус за Законом FATCA, відмінний від статусів “активна NFFE”, “нефінансова іноземна організація, акції якої обертаються на організованому ринку цінних паперів” або “нефінансова іноземна організація-філія юридичної особи, акції якої обертаються на організованому ринку цінних паперів”, заповнювати цю форму не слід. Замість неї слід заповнити відповідну форму W-8 або форму W-9 Податкової служби США (якщо ця юридична особа – американська) і форму самостійної сертифікації за Стандартом CRS.

Можна користуватися цією формою	Не можна користуватися цією формою – необхідно заповнити відповідну податкову форму Податкової служби США та форму самостійної сертифікації за Стандартом CRS
<input type="checkbox"/> Активна NFFE (заповнити частину 3)  <input type="checkbox"/> NFFE, акції якої обертаються на ринку цінних паперів, або NFFE-філія юридичної особи, акції якої обертаються на ринку цінних паперів (заповнити частину 4)	<input type="checkbox"/> Активна NFFE, що має рахунок для відповідального зберігання цінних паперів  <input type="checkbox"/> Пасивна NFFE  <input type="checkbox"/> Незалучена іноземна фінансова установа (FFI)  <input type="checkbox"/> Залучена іноземна фінансова установа (FFI)  <input type="checkbox"/> Іноземна фінансова установа (FFI), що звітує за моделлю 1  <input type="checkbox"/> Юридична особа США  <p>Скористуйтеся наведеними нижче онлайн-інструментами, які допоможуть вам у заповненні необхідної документації Податкової служби США та (або) Стандарту CRS:</p> <p>Податкова форма Податкової служби США: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> і введіть реєстраційний код <b>UD9\$5K</b></p> <p>Самостійна сертифікація за Стандартом CRS <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> і введіть реєстраційний код <b>crs2484</b></p>

## Частина 2В. Статус власника-вигодонабувача

Вкажіть податкову категорію вашої організації у Сполучених Штатах; для цього слід відмітити відповідний квадратик нижче:

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> Корпорація     | <input type="checkbox"/> Нерухоме майно | <input type="checkbox"/> Центральний банк-емітент                   | <input type="checkbox"/> Приватний фонд |
| <input type="checkbox"/> Складний траст | <input type="checkbox"/> Уряд           | <input type="checkbox"/> Організація, звільнена від сплати податків |   |

## Частина 3. Активна NFFE

### Сертифікація

- Я засвідчую, що:
- юридична особа, визначена у Частині 1, є неамериканською юридичною особою, яка не є фінансовою установою, **а також**
  - менш ніж 50 відсотків валового доходу цієї юридичної особи за попередній календарний рік є пасивним доходом, **а також**
  - менш ніж 50 відсотків активів, що знаходились у власності такої юридичної особи протягом попереднього календарного року, були активами, які які виробляють пасивний дохід або є його джерелом (див. визначення терміну “пасивний дохід” у “Вказівках”);

# Форма для самостійної сертифікації юридичної особи відповідно до FATCA/CRS

Частина 4. NFFE, акції якої обертаються на ринку цінних паперів, або NFFE-філія такої юридичної особи

## Сертифікація

A.  Я засвідчую, що:

- Юридична особа, визначена у Частині 1, є неамериканською корпорацією, яка не є фінансовою установою, **а також**
- Акції такої корпорації регулярно обертаються на одному або декількох організованих ринках цінних паперів, у тому числіє \_\_\_\_\_ (вказіть одну фондову біржу, на якій регулярно обертаються ці акції).

B.  Я засвідчую, що:

- Юридична особа, визначена у Частині 1, є неамериканською корпорацією, яка не є фінансовою установою;
- Юридична особа, визначена у Частині 1, є пов'язаною особою юридичної особи, акції якої регулярно обертаються на організованому ринку цінних паперів.
- Назва юридичної особи, акції якої регулярно обертаються на організованому ринку цінних паперів, є \_\_\_\_\_; **а також**
- Назва ринку цінних паперів, на якому регулярно обертаються акції \_\_\_\_\_

## Частина 5. Згода на розповсюдження інформації та документів

Я уповноважую компанію Citi надавати, прямо чи опосередковано, будь-яким відповідним податковим чи іншим урядовим органам, копію цієї форми та розкривати їм будь-яку додаткову інформацію, яку може мати Citi, що має відношення до тверджень, наведених юридичною особою у цій формі.

Я визнаю та погоджуюсь з тим, що інформація, що міститься у цій формі, та інформація щодо доходу, що сплачується або зараховується на рахунок (рахунки), яких стосується ця форма, може бути передана податковому або іншим державним органам і що ці органи можуть передати цю інформацію країні або країнам, в яких юридична особа є резидентом для цілей оподаткування.

**Визнаючи кримінальну відповідальність за неправдиві свідчення, я заявляю, що перевірів інформацію, надану у цій формі самостійної сертифікації, і, мірою своєї обізнаності та впевненості, вона є правдивою, вірною та повною. Визнаючи кримінальну відповідальність за неправдиві свідчення, на додаток до цього я підтверджую, що:**

- Юридична особа, що зазначена у рядку 1 цієї самостійної сертифікації, є власником-вигодонабувачем усього доходу, до якого відноситься ця форма, і використовує цю форму для підтвердження свого статусу для цілей глави 4;
- Юридична особа, що зазначена у рядку 1 цієї самостійної сертифікації, не є юридичною особою в США;
- Я уповноважений підписувати документи від імені юридичної особи, що зазначена у рядку 1.

Я погоджуюсь з тим, що юридична особа, зазначена у рядку 1 цієї форми самостійної сертифікації, подасть нову самостійну сертифікацію протягом 30 днів, якщо будь-яке твердження у цій формі стане невірним.

Підпис:\* \_\_\_\_\_

Ім'я та прізвище друківаними літерами: \_\_\_\_\_

Дата: \_\_\_\_\_ (ДД/ММ/РРРР)

**Примітка. Просимо вказати посадове становище або функцію, на підставі яких ви підписуєте цю форму. Якщо підписання форми здійснюється за довіреністю, просимо прикласти завірену копію цієї довіреності.**

Посадове становище або функція:\* \_\_\_\_\_

Treasury and Trade Solutions  
citi.com/treasuryandtradesolutions

Розкриття інформації відповідно до Циркулярю 230 Податкової служби США. Компанія Citigroup Inc. та її філії не надають податкові та юридичні консультації. Будь-яке обговорення податкових питань у цих матеріалах (і) не призначене або написано для застосування і не може бути застосоване або використане вами з метою уникнення будь-яких податкових санкцій та (ii) може бути скаднено у зв'язку з "рекламою або маркетингом" будь-якої операції, передбаченої цим документом (подалі "Транзакція"). Відповідно до цього ви повинні звернутися за консультацією до незалежного податкового консультанта.

Інформація та матеріали, що містяться на цих сторінках, а також терміни, умови та описи, що наведені у цьому документі, можуть бути змінені. Не всі продукти та послуги доступні в усіх географічних місцевостях. Ваше право на отримання конкретних виробів та послуг підлягає остаточному визначенню компанією Citi та (або) її філіями. Будь-яке несанкціоноване використання, копіювання або розголошення заборонено законом і може призвести до кримінального переслідування. Компанія Citibank, N.A., зареєстрована з обмеженою відповідальністю відповідно до Закону про національні банки США та має головний офіс за адресою 399 Park Avenue, New York, NY 10043, США.

Авторське право © 2019 Citibank, N.A. Всі права захищені. "Citi" та "Citi and Arc Design" є торговими марками та знаками обслуговування Citigroup Inc. або її філій і використовуються та реєструються в усьому світі.